

**PROSEDUR YANG DISEPAKATI ATAS  
PINJAMAN ANGGOTA PADA KOPERASI X  
DI MADIUN**



OLEH :  
FELICIA  
3205015037

PROGAM STUDI D-III AKUNTANSI  
FAKULTAS BISNIS  
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA  
SURABAYA  
2018

**PROSEDUR YANG DISEPAKATI ATAS  
PINJAMAN ANGGOTA PADA KOPERASI X  
DI MADIUN**

Laporan Tugas Akhir Praktik Kerja Lapangan (Magang)  
Diajukan kepada  
FAKULTAS BISNIS  
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA  
SURABAYA  
Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan Kelulusan  
Program Studi D-III Akuntansi

OLEH :  
FELICIA  
3205015037

PROGRAM STUDI D-III AKUNTANSI  
FAKULTAS BISNIS  
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA  
SURABAYA  
2018

## PERNYATAAN KEASLIAN LAPORAN PRAKTIK KERJA LAPANGAN

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Felicia

NRP : 3205015037

Judul : PROSEDUR YANG DISEPAKATI ATAS PINJAMAN  
ANGGOTA PADA KOPERASI X DI MADIUN

Menyatakan bahwa laporan tugas akhir praktik kerja lapangan (magang) ini adalah karya tulis saya. Apabila terbukti karya ini merupakan plagiarisme, saya bersedia menerima sanksi yang akan diberikan oleh Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Saya menyetujui pula bahwa karya tulis ini dipublikasikan di internet atau media lain (digital library) Perpustakaan Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya untuk kepentingan akademik sebatas sesuai dengan Undang-Undang Hak Cipta.

Demikian pernyataan keaslian dan persetujuan publikasi karya ilmiah ini saya buat dengan sebenarnya.

Surabaya, 6 Juni 2018

Yang menyatakan,



(Felicia)

## **HALAMAN PERSETUJUAN**

**“PROSEDUR YANG DISEPAKATI ATAS  
PINJAMAN ANGGOTA PADA KOPERASI X  
DI MADIUN”**

**LAPORAN TUGAS AKHIR PRAKTIK KERJA LAPANGAN  
(MAGANG)**

**OLEH :  
FELICIA  
3205015037**

**Telah Disetujui dan Diterima untuk Diajukan  
Kepada Tim Penguji**

**Dosen Pembimbing,**



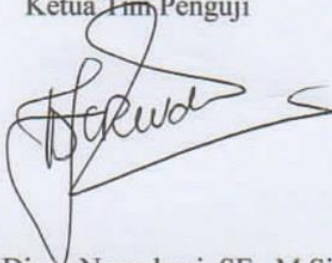
**Rr. Puruwita Wardani, SE., MA., Ak., CA.**

**Tanggal: 6 Juni 2018**

## HALAMAN PENGESAHAN

Laporan Tugas Akhir Magang yang ditulis oleh Felicia NRP: 3205015037 telah diuji tanggal 29 Juni 2018 dan dinyatakan lulus oleh Tim Penguji.

Ketua Tim Penguji



Bernadetta Diana Nugraheni, SE., M.Si., QIA  
NIK.321.96.0259

Mengetahui

Dekan



Dr. Lodovicus Lasdi, M.M., Ak., CA.  
NIK. 321.99.0370

Ketua Program Studi



Puruwita Wardani, SE., MA., Ak., CA  
NIK. 321.12.0723

## **KATA PENGANTAR**

Puji syukur atas kehadiran Tuhan Yang Maha Esa berkat rahmat yang diberikan, sehingga praktik kerja lapangan dan laporan praktik kerja lapangan yang berjudul “Prosedur yang Disepakati atas Pinjaman Anggota pada Koperasi X di Madiun” dapat berjalan dengan baik.

Pembuatan laporan praktik kerja lapangan ini dapat terselesaikan dengan bantuan berbagai pihak. Rasa terima kasih penulis sampaikan kepada pihak yang terlibat Antara lain:

1. Dr. Lodovicus Lasdi, M.M.,Ak.,CA.,CPAI. selaku Dekan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya yang telah memberikan persetujuan atas berjalannya laporan praktik kerja lapangan ini.
2. Puruwita Wardani.,S.E.,M.A.,Ak.,CA. selaku Ketua Program Studi Diploma Tiga Akuntansi dan juga dosen pembimbing yang telah memberikan arahan, waktu dan tenaga dalam penyelesaian laporan praktik kerja lapangan mulai dari awal hingga akhir.
3. Pimpinan Kantor Akuntan Publik Long Setiadi yang memberikan izin tempat dilakukannya praktik kerja lapangan dan telah membantu memberikan arahan atas

masalah yang ditemui selama pembuatan laporan praktik kerja lapangan.

4. Keluarga yang selalu mendukung dalam keadaan apapun dan membantu penulis untuk tetap semangat dalam menghadapi masalah-masalah yang ditemui.
5. Teman-teman yang telah menemani selama 3 tahun perkuliahan di Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
6. Semua pihak yang secara tidak langsung membantu penulis dalam menyelesaikan laporan tugas akhir dengan baik.

Penulis menyadari laporan ini masih jauh dari kata sempurna, oleh karena itu segala nasihat, kritik dan saran sangat diharapkan. Akhir kata penulis mengucapkan terima kasih kepada semua pihak yang telah membaca laporan tugas akhir ini. Semoga bermanfaat.

Surabaya, 6 Juni 2018

Penulis

Felicia

3205015037

## DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL .....	i
HALAMAN PERNYATAAN KEASLIAN LAPORAN .....	ii
HALAMAN PERSETUJUAN .....	iii
HALAMAN PENGESAHAN .....	iv
KATA PENGANTAR .....	v
DAFTAR ISI.....	vii
DAFTAR TABEL .....	ix
DAFTAR GAMBAR .....	x
DAFTAR LAMPIRAN.....	xi
ABSTRAK .....	xii
ABSTRACT .....	xiii
BAB 1. PENDAHULUAN .....	1
1.1 Latar Belakang .....	1
1.2 Ruang Lingkup.....	4
1.3 Tujuan Laporan .....	4
1.4 Manfaat Laporan .....	5
BAB 2. TINJAUAN PUSTAKA.....	6
2.1 Landasan Teori.....	6
2.1.1 Prosedur yang Disepakati .....	6
2.1.2 Sistem Pengendalian Internal .....	9
2.1.3 Peraturan Menteri Koperasi Usaha Kecil dan Menengah Republik Indonesia .....	11



BAB 3. GAMBARAN UMUM.....	14
3.1 Gambaran Umum Organisasi .....	14
3.1.1 Sejarah Singkat KAP .....	14
3.1.2 Visi KAP .....	15
3.1.3 Misi KAP.....	15
3.1.4 Struktur Organisasi KAP.....	16
3.1.5 Sejarah Singkat Koperasi X.....	19
3.2 Bentuk Kegiatan.....	19
BAB 4. ANALISIS DAN PEMBAHASAN HASIL .....	21
4.1 Prosedur Kerja.....	21
4.2 Pembahasan .....	22
BAB 5. SIMPULAN DAN SARAN.....	31
5.1 Simpulan.....	31
5.2 Saran.....	31
DAFTAR PUSTAKA	
LAMPIRAN	

## DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 3.1 Bentuk Kegiatan Selama Masa Magang.....	19
Tabel 4.1 Temuan atas Hasil <i>Checklist Opname</i> .....	26

## **DAFTAR GAMBAR**

	Halaman
Gambar 3.1 Struktur Organisasi KAP Long Setiadi.....	15

## **DAFTAR LAMPIRAN**

Lampiran 1      Laporan Harian Praktik Kerja Lapangan.

## **ABSTRAK**

Laporan Prosedur yang disepakati dilakukan oleh auditor dengan entitas yang memberikan penugasan dengan tujuan agar auditor memberikan laporan mengenai temuan faktualnya. Laporan prosedur yang disepakati ini tidak memberikan keyakinan layakanya audit pada umumnya. Hasil akhir dari laporan prosedur yang disepakati merupakan kesimpulan yang diberikan auditor untuk kepentingan entitas.

Auditor yang diberi penugasan harus melaksanakan tugasnya sesuai batasan perikatan perjanjian di awal. Pada laporan magang ini auditor diberi penugasan untuk menilai sistem pengendalian internal piutang pada Koperasi X. Dengan sistem pengendalian internal piutang pada Koperasi X yang lemah, pihak internal koperasi perlahan-lahan telah memperbaiki sistem pengendalian internal Koperasi X dengan adanya batasan dana pinjaman dan pemberian jaminan atas pinjaman yang melebihi batas dana yang telah ditentukan. Pihak internal Koperasi X dalam memperbaiki sistem pengendalian internal juga harus didasarkan pada Peraturan Menteri Koperasi dan Usaha Kecil dan Menengah.

**Kata Kunci:** Laporan Prosedur yang Disepakati, Sistem Pengendalian Internal, Peraturan Menteri Koperasi.

## ABSTRACT

*Agreed Upon Procedure (AUP) report was performed by auditor with entity who was giving assignment for an aim that auditor shall provide a report on his/her factual findings. This AUP report doesn't provide conviction like general audits. The final outcome of the AUP report is the conclusion given by auditor for the interests of entity.*

*The assigned auditor must perform his/her duties according to the terms of contract agreement at the beginning. In this internship report, the auditor was assigned to assess the internal control system of account receivables in Cooperative X based on the current Ministerial Regulation of Cooperatives. With the weak internal control system of Cooperative X, the internal party has slowly improved the internal control system of Cooperative X with the limitation of loan fund and the guarantee of the loan that exceeds the specified funding limit. Internal party of Cooperative X in improving internal control system should also be based on Regulation of Minister of Cooperatives and Small and Medium Enterprises.*

**Keywords:** *Agreed Upon Procedure, Internal Control System, Ministerial Regulation of Cooperatives.*